

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 09 » 09 2013г.

№ 2

ОТЧЕТ
о результатах проверки (ревизии)

законности, результативности (эффективности и экономности)
использования бюджетных средств
в Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования
детей «Детская школа искусств города Черкесска»,
Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования
детей «Детская музыкально-эстетическая школа города Черкесска»,
Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования
детей «Детская музыкальная школа города Черкесска»,
Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования
детей «Детская художественная школа города Черкесска» за 2012 год

09 сентября 2013г.

г.Черкесск

Основание для проведения проверки: пункт 1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2013 г., обращение Главы муниципального образования города Черкесска от «14» мая 2013 г. № 121, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «18» июня 2013 г. № 2, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «18» июня 2013 г. № 2.

Цель проверки (ревизии): проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета;
установление обоснованности получения бюджетных средств;
выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении смет от действующего законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики, и нормативно-правовых актов муниципального образования;
проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;
определение полноты и своевременности прохождения бюджетных средств до конечного получателя;
установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
выработка предложения по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Перечень проверенных объектов:

Муниципальные казенные образовательные учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств города Черкесска», «Детская музыкально-эстетическая школа города Черкесска», «Детская музыкальная школа города Черкесска», «Детская художественная школа города Черкесска».

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальные казенные образовательные учреждения дополнительного образования детей: «Детская школа искусств города Черкесска», «Детская музыкально-

эстетическая школа города Черкесска», «Детская музыкальная школа города Черкесска», «Детская художественная школа города Черкесска» (далее МКОУ ДОД «ДШИ», МКОУ ДОД «ДМЭШ», МКОУ ДОД «ДМШ», МКОУ ДОД «ДХШ») являются юридическими лицами, учредителем выступает Мэрия муниципального образования города Черкесска.

Полномочия учредителя осуществляет Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска.

Полномочия собственника имущества осуществляет Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

В своей деятельности МКОУ ДОД «ДШИ», МКОУ ДОД «ДМЭШ», МКОУ ДОД «ДМШ», МКОУ ДОД «ДХШ» (далее Школы) руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, Уставами и договорами между Учредителем и Школами, а также договорами оперативного управления между Школами и Управлением имуществом и коммунальным комплексом города.

В составе Единого государственного реестра юридических лиц зарегистрированы 03.02.2012:

МКОУ ДОД «ДШИ» ОГРН 1120917000192, ИНН 0917019926, КПП 091701001;

МКОУ ДОД «ДМЭШ» ОГРН 1120917000203, ИНН 0917019933, КПП 091701001;

МКОУ ДОД «ДМШ» ОГРН 1040900960990. ИНН 0901027047, КПП 090101001;

МКОУ ДОД «ДХШ» ОГРН 1120917000214, ИНН 0917019940, КПП 091701001.

Юридические адреса школ:

- МКОУ ДОД «ДШИ», 369000, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Ворошилова, 1;

- МКОУ ДОД «ДМЭШ», 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Советская, 62;

- МКОУ ДОД «ДМШ», 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Доватора, 69 в;

- МКОУ ДОД «ДХШ», 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, пл. Кирова, 19.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Управления культуры муниципального образования города Черкесска в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – С.М. Малоокова – директор МКОУ ДОД «ДШИ» - весь проверяемый период;

- с правом первой подписи – М.М. Хачуков – директор МКОУ ДОД «ДМЭШ» - весь проверяемый период;

- с правом первой подписи – В.В. Гаценко – директор МКОУ ДОД «ДМШ» - весь проверяемый период;

- с правом первой подписи – Ю.Б. Карасов – директор МКОУ ДОД «ДХШ» - весь проверяемый период;

- с правом второй подписи – Л.Р. Байчорова – главный бухгалтер Управления культуры муниципального образования города Черкесска - весь проверяемый период.

Для достижения установленных целей школы выполняют следующую основную функцию:

- реализация образовательных программ дополнительного музыкального, хореографического образования;

- реализация образовательных программ дополнительного художественного образования;

- обучения детей и подростков различным видам искусства.

Целью деятельности школ является:

- удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области художественного образования и эстетического воспитания детей.

1. Проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета.

1.1 Проверкой осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам и учредительным документам установлено следующее.

В нарушение с пп. 1 п. 4 и п. 5 ст. 32 Закона РФ от 10.07.1992 N 3266-1 "Об образовании" (далее - Закон об образовании) Школы обеспечили не в полной мере открытость и доступность сведений о структуре образовательного учреждения и не создали свой официальный сайт в сети Интернет, а разместили информацию о Школах на странице сайта РГБУ «Учебно – методического центра по художественному образованию» www.rumc09.ru.

В нарушение п.40 ч.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011г. №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» установлено, что МКОУ ДОД «ДШИ», МКОУ ДОД «ДМЭШ», МКОУ ДОД «ДХШ» в период с 03.02.2012 г. по настоящее время осуществляют образовательную деятельность без лицензии.

Образовательная деятельность МКОУ ДОД «ДМШ» осуществляется на основании лицензии серии А № 202345 (регистрационный № 51) от 17.09.2007, выданной Министерством образования и науки Карачаево-Черкесской Республики. Однако срок действия лицензии истек 16.09.2012 года.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) и Порядка формирования задания определенного Постановлением Мэрии муниципального образования г. Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 27.07.2011 N 1235 "О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Черкесска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания" Управлением культуры мэрии муниципального образования города Черкесска не реализовано право доведения социальных муниципальных заданий казенным учреждениям.

1.2 Проверкой (ревизией) соблюдения действующего законодательства о государственных закупках установлено.

При проверке Школ на предмет соблюдения действующего законодательства о государственных закупках установлено следующее.

Школы в проверяемом периоде не производили размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В нарушение п.п. 2, 2.1 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» не производились размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) при осуществлении заказчиком заключения договоров в случаях, оказания услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам) и заключения договора энергоснабжения.

1.3 Анализ договоров и соглашений, заключенных в целях реализации полномочий.

В нарушение требований ст. 73 БК РФ Школами не велся реестр закупок (документ, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных бюджетным

учреждением), осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Кроме того, договоры по закупкам либо не подшиты (по коммунальным услугам) либо подшиты с другими документами (авансовыми документами, с документами журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками).

В результате проверки договоров установлены нарушения по выполнению условий заключения договоров (отсутствие договора, не соблюдение условий и т.д.), что ведет к неэффективному расходованию бюджетных средств на сумму:

- МКОУ ДОД «ДШИ» - 32400 рублей;
- МКОУ ДОД «ДМЭШ» - 162000,0 рублей;
- МКОУ ДОД «ДХШ» - 94 882,0 рублей.

2. Установление обоснованности получения бюджетных средств.

2.1 Наличие разработанных планов или организационных мероприятий, обеспечивающих достижение запланированных результатов в установленные сроки.

Школы организовали работу в проверяемом периоде на основе образовательных программ и учебных планов, утвержденных и.о. начальника управления мэрии муниципального образования города Черкесска Хаджиголовой Р.Н и согласованных директором РГУ УМЦ по художественному образованию Шатровой Е.М. (даты отсутствуют).

Перечень образовательных программ, по которым ведут образовательную деятельность школы включают следующие дисциплины:

- МКОУ ДОД «ДШИ» - инструментальное музицирование, инструментальные виды музыкального искусства, сольное пение, музыкальное исполнительство хореографическое искусство, музыкально-театральное искусство, театральное искусство, программа раннего эстетического развития. Выпуск учащихся в 2012 году составил 53 человека.

- МКОУ ДОД «ДМЭШ» - работа осуществляется по 40 программам, разработанным на основе типовых образовательных программ. Имеются 2 авторские: эстрадное пение, хореография;

- МКОУ ДОД «ДМШ» - слушание музыки и музыкальная грамота, сольфеджио, музыкальная литература, современная музыка, хоровой ансамбль, аккомпанемент, ансамбль, эстрадный вокал.

- МКОУ ДОД «ДХШ» - работа осуществляется по программам, разработанным на основе типовых образовательных программ.

2.2. Проверка законности, полноты, своевременности и эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов:

На 2012 год МКОУ ДОД «ДШИ» утверждено лимитов в размере 14 728 066,9 руб., в том числе:

КОСГУ	Наименование статьи экономической классификации	План руб.	Факт руб.	
211	Оплата труда	10 657 657,33	10 692 096,74	+ 39939,41 руб. Выдана з/п работнику другой школы 280 400,68 руб. Не оплачен НДФЛ на сумму 199 282,0 руб. (по отчету 130 294,0 руб.)

212	Прочие выплаты	75 985,9	54 300,9	-21685,9 руб. (нет авансового отчета)
213	Начисление на оплату труда	2 642 354,03	2 602 414,62	- 39 939,41 руб.
221	Услуги связи	42 000,0	38 000,0	-4000,0 руб. (нет авансового отчета) По смете оплата междугородных переговоров отражена 25 680,0 руб., фактически составила 890,5 руб.
222	Транспортные услуги	21 325,0	15000,0	-6 325,0 (нет всех документов)
223	Коммунальные услуги	315 937,19	315 937,19	Перечислено авансом на сумму 35 198,84 руб., установлено расхождение по оборотам и главной книгой на сумму 1149,30 руб.
225	Работы, услуги по содержанию имущества	190 734,85	190 734,85	В расшифровке к смете сумма по затратам на энергетическое обследование 99 900 руб. отнесена на подстатью 226
226	Прочие работы, услуги	172 547,87	172 547,87	92 087,0 руб.- отсутствует проводка
290	Прочие расходы	14 228,79	0	-14228,79 руб. (нет авансового отчета)
310	Увеличение стоимости основных средств	356 020,0	302 078,0	-53942,0 руб. (нет авансового отчета)
340	Увеличение стоимости материальных запасов	239 275,94	220912,94	-18363,0 руб. (нет авансового отчета)
	Итого:	14 728 066,9	14 609 522,21	-118544,69 руб.

На 2012 год МКОУ ДОД «ДМЭШ» утверждено лимитов в размере **9 393 186,19 руб.**, в том числе:

КОСГУ	Наименование статьи экономической классификации	План руб.	Факт руб.	
211	Оплата труда	6 484 899,96	6 572 585,0	+87 685,04 руб. Не оплачен НДФЛ 200 258,0 руб. руб. (по отчету 98 340 руб.) Не уплачены профсоюзные взносы 2 100,0 руб.
212	Прочие выплаты	54 504,7	54 504,7	
213	Начисление на оплату труда	1 394 168,22	1 306 483,18	- 87 685,04 руб.
221	Услуги связи	47 400,0	41 559,66	В смете отражена оплата междугородной связи на сумму 35 200 руб., фактически 985,29 руб. Исправительная проводка без первичных документов - 5 840,34 руб.
222	Транспортные	6 325,0	6 325,0	

	услуги			
223	Коммунальные услуги	120 532,19	118366,38	Перечислено авансом 3 419,56 руб. Выдано под отчет на оплату авансом водоснабжения на сумму - 2 165,81 руб.
225	Работы, услуги по содержанию имущества	148 21,66	148 721,66	
226	Прочие работы, услуги	147 590,0	147 590,0	
290	Прочие расходы	74 185,28	74 185,28	
310	Увеличение стоимости основных средств	594 557,87	533 807,0	-60 750,0 руб., в том числе +29250,0 руб. (приобретение принтера) -90000,0 руб. (нет авансового отчета)
340	Увеличение стоимости материальных запасов	320 301,31	270 501,31	-50 250,0 рублей, в том числе 29250,0 руб. (приобретение принтера), 21000,0 руб. (нет авансового отчета)
	Итого:	9 393 186,19	9 274 180,04	-119 006,15

1. На 2012 год **МКОУ ДОД «ДМШ»** утверждено лимитов в размере **5 375 197,79** руб., в том числе:

КОСГУ	Наименование статьи экономической классификации	План руб.	Факт руб.	
211	Оплата труда	3 972 858,45	4 006 228,19	+33 369,74, в том числе за счет ПФР 25 727,57 руб., 7 642,17 руб. Не оплачен НДФЛ 69907,0 руб.
212	Прочие выплаты	35 304,7	35 304,7	
213	Начисление на оплату труда	1 049 024,26	1 015 654,52	-33 369,74 руб.
221	Услуги связи	11 840,0	11 840,0	
222	Транспортные услуги	-	-	
223	Коммунальные услуги	81 545,13	81 545,13	-3877,0 руб. (нет авансового отчета) Перечислено авансом на сумму 1132,0 руб.,
225	Работы, услуги по содержанию имущества	105 465,0	105 465,0	
226	Прочие работы, услуги	7 590,0	7 590,0	
290	Прочие расходы	3 200,0	0	-3 200,0 (нет авансового отчета)
310	Увеличение стоимости основных средств	67 000,0	67 000,0	
340	Увеличение	41 369,81	41 369,81	

	стоимости материальных запасов			
	Итого:	5 375 197,79	5 368 120,79	-7 077,0

На 2012 год МКОУ ДОД «ДХШ» утверждено лимитов в размере **3 871 675,26** руб., в том числе:

КОСГУ	Наименование статьи экономической классификации	План руб.	Факт руб.	
211	Оплата труда	1 521 051,69	2 195 190,8	+674 139,11 руб. В том числе за счет ФОТ других школ 470799,58 руб. и страховых выплат 203 339,53 руб. Не оплачен НДФЛ 40 681,0 руб. и не оплачены профсоюзные взносы 34324,67 руб.
212	Прочие выплаты	16 104,7	16 104,7	
213	Начисление на оплату труда	507 163,56	303 824,03	-203 339,53 руб.
221	Услуги связи	14 773,52	13 708,55	-1613,52 (нет авансового отчета) По смете оплата междугородной связи 6 613,52 руб., фактически составила 3 012,59 руб. +548,55 руб. (Нет оплаты за междугородные переговоры и не отражена задолженность)
222	Транспортные услуги	6 325,0	6 325,0	
223	Коммунальные услуги	199 881,82	194704,790	-5 177,03 руб. (авансовый отчет отсутствует) Перечислено авансом на сумму 32 428,39 руб.,
225	Работы, услуги по содержанию имущества	1 020 544,0	1 020 544,0	
226	Прочие работы, услуги	126 110,52	126 110,52	
290	Прочие расходы	16 174,51	16 174,51	
310	Увеличение стоимости основных средств	245 877,22	245 877,22	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	197 668,72,0	197 668,72,0	
	Итого:	3 871 675,26	4 336 232,84	+464 557,58

Отраженные в таблицах факты нецелевого или неэффективного расходования бюджетных средств отражены в других разделах отчета.

3. Выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении смет от действующего законодательства Российской Федерации и нормативно – правовых актов муниципального образования

3.1. Проверка законности и обоснованности составления смет доходов и расходов, расчётов к ним

Финансирование деятельности Школ в 2012 году осуществлялось за счет средств местного бюджета на основании бюджетных смет.

На 2012 год составлены бюджетные сметы, которые были утверждены 03.02.2012 г. директорами школ.

В нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н (ред. от 30.07.2010) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее Приказ 112н) изменения в бюджетную смету вносились не по рекомендуемой форме (приложение №3 к данному приказу), без должного обоснования, без указания причины вносимых корректировок и без оформления справки об изменении бюджетной росписи и изменений в бюджетную смету. Справки об изменении бюджетной росписи подписанные и утвержденные главным распорядителем отсутствуют.

В нарушение п. 6 Приказа 112н к уточненным сметам приложены расшифровки смет, которые не позволяют в полной мере проверить правильность определения основных показателей работы учреждения, целесообразность включаемых в смету расходов, соблюдение установленных норм.

В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ, утвержденные 03.02.2012 года сметы не соответствуют утвержденным бюджетным назначениям по отчету об исполнении бюджета ф. 0503127 на 01.03.2012:

- МКОУ ДОД «ДШИ» по смете **17 166 689,38** руб. выделенный лимит составил **13 894 742,9** рублей, или на 19% меньше утвержденной сметы;

- МКОУ ДОД «ДМЭШ» по смете **8 697 950,58** руб. выделенный лимит составил **7 154 032,02** рублей или на 17,8% меньше утвержденной сметы;

- МКОУ ДОД «ДМШ» по смете **6 325 477,29** руб. выделенный лимит составил **5 028 444,29** рублей или на 20,5% меньше утвержденной сметы;

- МКОУ ДОД «ДХШ» по смете **4 124 676,95** руб. выделенный лимит составил **3 114 066,6** руб. или на 24,5% меньше утвержденной сметы.

Уведомления о доведении лимитов до Школ отсутствуют.

В соответствии со ст. 221 БК РФ составлены уточненные бюджетные сметы на 2012 год:

- МКОУ ДОД «ДШИ» на сумму **14 728 066,9** руб., утверждена 29.12.2012 года директором школы Малооковой С.М.;

- МКОУ ДОД «ДМЭШ» на сумму **9 393 186,19** руб., утверждена 29.12.2012 года директором школы Хачуковым М.М.;

- МКОУ ДОД «ДМШ» на сумму **5 375 197,79** руб., утверждена 29.12.2012 года директором школы Гаценко В.В.;

- МКОУ ДОД «ДХШ» на сумму **3 871 675,26** руб., утверждена 29.12.2012 года директором школы Карасовым Ю.Б.

3.2. Проверка законности исполнения сметы по классификации операций сектора государственного управления

В МКОУ ДОД «ДШИ» общая сумма финансирования за 2012 год составила **14728066,9** руб., в том числе: финансирование за счет средств бюджета **14 728 066,9** руб. или 100,0% утвержденных лимитов.

Кассовое исполнение за 2012 год составило **14 728 066,9** руб., в том числе: по средствам бюджета **14 728 066,9** руб. или 100,0% утвержденных лимитов.

Фактические расходы составили **14 609 522,21** руб. или **99,2%** от кассового исполнения.

В МКОУ ДОД «ДМЭШ» общая сумма финансирования за 2012 год составила **9393186,19** руб., в том числе: финансирование за счет средств бюджета **9 393 186,19** руб. или 100,0% утвержденных лимитов.

Кассовое исполнение за 2012 год составило **9 393 186,19** руб., в том числе: по средствам бюджета **9 393 186,19** рублей или 100,0% утвержденных лимитов.

Фактические расходы составили **9 274 180,04** руб. или **98,7%** от кассового исполнения.

В МКОУ ДОД «ДМШ» общая сумма финансирования за 2012 год составила **5 375197,79** руб., в том числе: финансирование за счет средств бюджета **5 375 197,79** руб. или 100,0% утвержденных лимитов.

Кассовое исполнение за 2012 год составило **5 375 197,79** руб., в том числе: по средствам бюджета **5 375 197,79** руб. или 100,0% утвержденных лимитов.

Фактические расходы составили **5 368 120,79**руб. или **99,8%** от кассового исполнения.

В МКОУ ДОД «ДХШ» общая сумма финансирования за 2012 год составила **3871675,26** руб., в том числе: финансирование за счет средств бюджета **3 871 675,26** руб. или 100,0% утвержденных лимитов.

Кассовое исполнение за 2010 год составило **3 871 675,26** руб., в том числе: по средствам бюджета **3 871 675,26** руб. или 100,0% утвержденных лимитов.

Фактические расходы составили **4 336 232,84** руб. или **112%** от кассового исполнения.

В проверяемом периоде установлены случаи **неэффективного и нецелевого** расходования бюджетных средств.

В МКОУ ДОД «ДШИ» по уточненной бюджетной смете на 2012 год утвержден лимит по заработной плате (КОСГУ 211) на сумму **10 657 657,33** руб., куда входят суммы на выплату заработной платы, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и профсоюзные взносы.

Исчисленная сумма НДФЛ за 2012 год составила **1 057 147,0** руб., исчисленная сумма профсоюзных взносов – **68 722,0** руб., сумма на выплату заработной платы – **9531788,33** рублей.

Фактическая сумма по заработной плате (КОСГУ 211) за 2012 год составила **10692096,74** руб., из них уплаченная сумма НДФЛ - **857 865,0** руб., уплаченная сумма профсоюзных взносов – **68 722,0** руб., сумма выплаченной заработной платы (касса + банковские карты) составила **9 765 509,74** рублей. То есть, выплаченная заработная плата превышает лимит по выплате заработной платы на **233 721,41** руб. за счет неуплаченного НДФЛ - **199 282,0** руб., а также выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **34 439,417** руб., что квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК РФ).

Была произведена выплата заработной платы по расходному кассовому ордеру на сумму **280 400,68** руб. работнику другой школы (МКОУ ДОД «Детская художественная школа г. Черкесска»). Данная операция проведена по кассовой книге и журналу операций №б, как выданная заработная плата по МКОУ ДОД «ДШИ», что повлекло грубейшее нарушение бухгалтерской отчетности и квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК РФ).

В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет на КОСГУ 290, 223, установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **118 044,69** руб., что также квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств и подлежат возврату в бюджет.

В МКОУ ДОД «ДМЭШ» по уточненной бюджетной смете на 2012 год утвержден лимит по заработной плате (КОСГУ 211) на сумму **6 484 899,96** руб., куда входят суммы на выплату заработной платы, НДФЛ и профсоюзные взносы.

Исчисленная сумма НДФЛ за 2012 год - **681 534,0** руб., исчисленная сумма профсоюзных взносов – **45 174,0** руб., сумма на выплату заработной платы – **5 758 191,96** рублей.

Фактическая сумма по заработной плате за 2012 год составила **6 572 585,0** руб., из них уплаченная сумма НДФЛ - **481 276,0** руб., уплаченная сумма профсоюзных взносов – **43 074,0** руб., сумма выплаченной заработной платы (касса + банковские карты) составила **6 048 235,51** рублей. То есть, выплаченная заработная плата превышает лимит по выплате заработной платы на **290 043,55** руб. за счет неуплаченного НДФЛ - **200 258,0** руб., за счет неуплаты профсоюзных взносов – **2 100,0** руб., а также выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **951,04** руб., что квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК).

Была произведена выплата заработной платы на общую сумму **190 395,9** руб. по расходным кассовым ордерам работнику другой школы (МКОУ ДОД «Детская художественная школа г. Черкесска»). Данные операции проведены в октябре и декабре 2012 года по кассовой книге и журналу операций №6, как выданная заработная плата по МКОУ ДОД «ДМЭШ», что повлекло грубейшее нарушение бухгалтерской отчетности и квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст. 289 БК РФ).

В ходе проверки учета кассовых операций установлено, что по приходному кассовому ордеру в кассу получено на статью увеличение стоимости материальных запасов **29 250,0** руб. (КОСГУ 340), однако денежные средства были направлены на приобретение принтера (основные средства КОСГУ 310), что квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств.

В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет на КОСГУ 290, 223, установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **111 00,0** руб., что также квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст. 289 БК РФ) и подлежат возврату в бюджет.

В МКОУ ДОД «ДМШ» по уточненной бюджетной смете на 2012 год утвержден лимит по заработной плате (КОСГУ 211) на сумму **3 972 858,45** руб., куда входят суммы на выплату заработной платы, НДФЛ и профсоюзные взносы.

Исчисленная сумма НДФЛ за 2012 год составила **390 660,0** руб., исчисленная сумма профсоюзных взносов – **32 264,0** руб., сумма на выплату заработной платы – **3 549 934,45** рублей.

Фактическая сумма по заработной плате (КОСГУ 211) за 2012 год составила **4 006 228,19** руб., из них уплаченная сумма НДФЛ - **320 753,0** руб., уплаченная сумма профсоюзных взносов – **32 264,0** руб., сумма выплаченной заработной платы (касса + банковские карты) составила **3 653 211,19** рублей. То есть, выплаченная заработная плата превышает лимит по выплате заработной платы на **103 276,74** руб. за счет неуплаченного НДФЛ - **69 907,0** руб., а также выдачи заработной платы работнику школы в сумме **25 727,57** руб. с КОСГУ 213 (начисления на оплату труда) и выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **7 642,17** руб., что квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК РФ).

В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет на КОСГУ 290, 223, установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **7 077,47** руб., что также квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст. 289 БК РФ) и подлежат возврату в бюджет.

В МКОУ ДОД «ДХШ» по уточненной бюджетной смете на 2012 год утвержден лимит по заработной плате (КОСГУ 211) на сумму **1 521 051,69** руб., куда входят суммы на выплату заработной платы, НДФЛ и профсоюзные взносы.

Исчисленная сумма НДСЛ за 2012 год составила **177 396,0** руб., исчисленная сумма профсоюзных взносов – **16 625,0** руб., сумма на выплату заработной платы – **1327030,69** рублей.

Фактическая сумма по заработной плате (КОСГУ 211) за 2012 год составила **2195190,8** руб., из них уплаченная сумма НДСЛ составила **136 715,0** руб., уплаченная сумма профсоюзных взносов – **16 625,0** руб., сумма выплаченной заработной платы (касса + банковские карты) составила **2 041 850,8** рублей. То есть, выплаченная заработная плата превышает лимит по выплате заработной платы на **714 820,11** руб. за счет неуплаченного НДСЛ – **40 681,0** руб. и выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **2 305,23** руб., что квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК РФ), а также за счет сумм дополнительно полученных:

- от МКОУ ДОД «ДШИ» сумма составила **280 400,68** руб., которая также прошла как выплаченная заработная плата по Кассе данной школы;

- от МКОУ ДОД «ДМЭШ» на общую сумму **190 395,9** руб., которая также прошла как выплаченная заработная плата по Кассе данной школы, что привело к грубейшему нарушению бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет на КОСГУ 290, 223, установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **6 790,55** руб., что также квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК РФ) и подлежат возврату в бюджет.

В нарушение п.6 ст. 226 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) Школами систематически нарушались сроки перечисления налога на доходы физических лиц в бюджет при наличии финансирования на лицевом счете, просрочка составила от 1 до 60 дней. Указанные нарушения ведут к **неэффективному** расходованию бюджетных средств (ст. 306 БК РФ). Общая сумма несвоевременно уплаченного НДСЛ за проверяемый период составила:

- МКОУ ДОД «ДШИ» - **199 282** руб., сумма пени составит 7 442,55 руб.;
- МКОУ ДОД «ДМЭШ» - **200 258** руб., сумма пени составит 3 656,31 руб.;
- МКОУ ДОД «ДМШ» - **69 907** руб., сумма пени составит 1 340,91 руб.;
- МКОУ ДОД «ДХШ» - **40 681** руб. сумма пени составит 1 159,41 руб.

4. Проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным.

4.1 Проверка полноты и достаточности средств на обеспечение выполнения в полном объеме полномочий.

Проверкой балансов и приложений к ним за 2012 год установлены:

- в МКОУ ДОД «ДШИ» дебиторская задолженность по счету 120623000 (коммунальные услуги) в сумме 34 049,81 руб., фактическая сумма составила **35 198,84** руб., что расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст. 289 БК РФ).

Установлена кредиторская задолженность по счету 130301000 (налог на доходы физических лиц) в сумме **199 282** руб. (по главной книге кредиторская задолженность **130 294,0** руб.), что влечет **неэффективное** расходование бюджетных средств (ст. 306 БК) в виде штрафных санкций, которые составят 39 856,4 рублей.

- в МКОУ ДОД «ДМЭШ» дебиторская задолженность по счету 120623000 (коммунальные услуги) в сумме **3 419,56** рублей, что расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК РФ).

Установлена кредиторская задолженность года по счету 130301000 (налог на доходы физических лиц) в сумме **200 258** руб. (по главной книге кредитовый остаток **98 340,0** руб.), что влечет **неэффективное** расходование бюджетных средств (ст. 306 БК РФ) в виде штрафных санкций, которые составят **40 051,6** рублей.

- в МКОУ ДОД «ДМШ» дебиторская задолженность по коммунальным услугам в сумме **1 132,0** рублей, не отраженная в отчетности, что расценивается как искажение бухгалтерской отчетности и расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст.289 БК РФ).

Установлена кредиторская задолженность по счету 130301000 (налог на доходы физических лиц) в сумме **69 907** руб., что влечет **неэффективное** расходование бюджетных средств (ст. 306 БК РФ) в виде штрафных санкций, которые составят **13 981,4** рублей.

- в МКОУ ДОД «ДХШ» дебиторская задолженность по счету 120623000 (коммунальные услуги) в сумме **32 428,39** руб., что расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст. 289 БК РФ).

Установлена кредиторская задолженность по счету 130301000 (налог на доходы физических лиц) в сумме **40 681** руб. (по главной книге кредиторской задолженности по НДС/Л нет), что влечет **неэффективное** расходование бюджетных средств (ст. 306 БК) в виде штрафных санкций, которые составят **8 136,2** рублей.

В проверяемом периоде МКОУ ДОД «ДШИ» приобретались основные средства всего на сумму 356 020,0 руб. в т. ч.: на мебель, на музыкальные инструменты, компьютерную технику.

МКОУ ДОД «ДШИ» необходимо проведение ремонта здания (фасада, пола в фойе здания, системы отопления, актового зала, отдельных классов), что отмечено в протоколе педагогического совета №5 от 28.06.2012. Однако расходы на указанные работы не предусматривались сметой и финансирование не производилось.

4.2 Законность осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, полнота и правильность отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Положения о порядке формирования и расходования средств, получаемых МКОУ ДОД «ДШИ» и МКОУ ДОД «ДМШ» в качестве добровольных пожертвований от 01.03.2012 (далее Положение) разработаны в соответствии с Законом от 13.01.1996 г. N 12-ФЗ «Об образовании», Федеральным законом от 11.08.1995 г. N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», письмом Минобразования РФ от 15.12.1998 №57 «О внебюджетных средствах образовательных учреждений».

В МКОУ ДОД «ДМЭШ» и МКОУ ДОД «ДХШ» положения о порядке формирования и расходования средств, получаемых в качестве добровольных пожертвований отсутствуют.

Из представленной документации определить полноту доведения главным распорядителем бюджетных средств сумм добровольных пожертвований до школ и правомерность расходования не представляется возможным.

5. Определение правильности и полноты бухгалтерского учета.

5.1. Проверка достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета Школами установлено следующее.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Единый план счетов и Инструкция N 157н соответственно), Федерального закона от

21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями (далее Закон 129-ФЗ о бухгалтерском учете) имеются случаи подшивки документов не в хронологическом порядке, имеют место неоговоренные исправления в документах, не обеспечена сохранность документов, объективно состояние бухгалтерского учета оценить невозможно.

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи – главный бухгалтер централизованной бухгалтерии при Управлении культуры Байчорова Л.Р.

В нарушение ст. 5, 6 Закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика в МКОУ ДОД «Школы», как у самостоятельных организаций, отсутствует, что влечет за собой недостоверность учета.

Так как у Школ с централизованной бухгалтерией Управления культуры муниципального образования города Черкесска (далее Управление культуры) были заключены договоры о ведении бухгалтерского учета от 15.02. 2012 г., Управлением культуры была принята единая учетная политика (приказ Управления культуры от 15.01.2012 №7), что противоречит ст. 5, 6 Закону 129-ФЗ о бухгалтерском учете.

5.1.1. Система внутреннего контроля

В нарушение п.6 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в учетной политике не отражен порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля.

Школами в нарушение п. 3.39 приказа от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее Приказ №49) в 2012 году не проводилась инвентаризация кассы.

В нарушение п.3.45 Приказа № 49 не проводилась инвентаризация расчетов, отсутствуют акты сверки расчетов, что ведет к **не эффективному** использованию бюджетных средств организации, наличию дебиторской либо кредиторской задолженностей, не своевременности взаиморасчетов по заключенным договорам.

5.1.2. Проверка порядка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки были сверены данные первичных приходных документов с договорами на поставку, заключенных с поставщиками. Также проверено наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке и отражение операций в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В результате проверки полноты и точности отражения данных первичных документов в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены следующие нарушения:

- **МКОУ ДОД «ДШИ»**

1) в нарушение п. 1 ст. 9 Закона 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету).

Отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму **121 291,77** руб.

2) в нарушение ст. 289 БК РФ установлены случаи использования средств на цели, не соответствующие условиям их получения, так как средства по смете выделяются на покрытие расходов текущего финансового года и соответственно неэффективного использования бюджетных средств на сумму **35 198,84** рублей.

- МКОУ ДОД «ДМЭШ»

1) в нарушение п. 1 ст. 9 Закона N 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету).

Отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму **22305,41** руб. и не правомерной оплаты с ОАО «Ростелеком» на сумму **5840,34** руб.

3) в нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ установлены случаи использования средств на цели, не соответствующие условиям их получения, так как средства по смете выделяются на покрытие расходов текущего финансового года и соответственно неэффективного использования бюджетных средств на сумму **3 419,56** руб.;

- МКОУ ДОД «ДМШ»

1) в нарушение п. 1 ст. 9 Закона 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету).

Отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму **2 695,7** руб.;

2) в нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ установлены случаи использования средств на цели, не соответствующие условиям их получения, так как средства по смете выделяются на покрытие расходов текущего финансового года и соответственно неэффективного использования бюджетных средств на сумму **1 132,0** рублей;

- МКОУ ДОД «ДХШ»

1) в нарушение п. 1 ст. 9 Закон N 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету).

Отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму **20 395,02** руб.

2) в нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ установлены случаи использования средств на цели, не соответствующие условиям их получения, так как средства по смете выделяются на покрытие расходов текущего финансового года и соответственно неэффективного использования бюджетных средств на сумму дебиторской задолженности по коммунальным платежам **32 428,39** руб.

5.1.3 Проверка учета кассовых операций

В ходе проверки порядка ведения кассовых операций выявлено не соблюдение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение ЦБР).

В нарушение п. 2.1 Положения ЦБР в 34 платежных ведомостях и расходных кассовых ордерах вносились исправления в графе номер и дата документа, так:

в **МКОУ ДОД «ДШИ»** в 34 платежных документах, что составило 58% от общего количества платежных документов;

в **МКОУ ДОД «ДМЭШ»** в 51 платежных документах, что составило 68% от общего количества платежных документов;

в **МКОУ ДОД «ДМШ»** в 10 платежных документах, что составило 37% от общего количества платежных документов;

в **МКОУ ДОД «ДХШ»** в 3 платежных документах, что составило 7,7% от общего количества платежных документов.

В нарушение п. 2.2 Положения ЦБР в **МКОУ ДОД «ДШИ»** в 2 случаях выдавалась заработная плата на общую сумму **14 812,47** руб. без визы руководителя.

В нарушение п. 4.6 Положения ЦБР в платежных ведомостях не делалась надпись «депонировано» напротив фамилий работников, которым не проведена выдача наличных денег и в конце ведомости не прописана общая сумма, подлежащая депонированию:

в МКОУ ДОД «ДШИ» в 1 случае на сумму **60 096,11** руб.;

в МКОУ ДОД «ДМЭШ» в 3 случаях на общую сумму **53 077,37** руб.;

в МКОУ ДОД «ДМШ» в 1 случае на сумму **14564,55** руб.;

в МКОУ ДОД «ДХШ» в 2 случаях на общую сумму **13 024,27** руб.

В нарушении абз. 5, 10 п. 4.6 Положения ЦБР во всех школах отсутствуют реестры депонированных сумм, заверенных руководителем (директором).

В МКОУ ДОД «ДШИ» выявлен 1 случай отсутствия оригинала платежной ведомости на сумму **1 016 679,78** рублей. Копия была представлена во время проверки, номер и дата составления ведомости отсутствуют.

По платежной ведомости не выдана заработная плата работнику на сумму **1 136,4** руб. (отсутствует подпись), ведомость закрыта на всю сумму.

В МКОУ ДОД «ДМШ» по кассовой книге неправильно перенесен остаток, разница составила **+ 2 000,0** руб.

По кассовой книге в **марте** 2012 проведена платежная ведомость на выплату заработной платы **за сентябрь** 2012.

Согласно Журналу операций №б выдано из кассы **74 698,68** руб., приложена ведомость на сумму **76 698,68** руб. (переплата по ведомости **+ 2 000** рублей).

В МКОУ ДОД «ДХШ» выявлено 2 случая на общую сумму **5 000,0** руб. не выдачи денежных средств на методическую литературу.

В нарушение п. 1.4, 4.6, 6.1 Положения ЦБР в ходе проверки лимита кассы выявлены случаи, когда сумма остатка денег на конец рабочего дня превысила установленный лимит **103 000,0** руб.:

МКОУ ДОД «ДШИ» - на 17.06.2012 остаток **420 180,64** руб., на 28.06.2012 остаток **367 680,64** руб., на 20.09.2012 остаток **167 384,23** рублей;

МКОУ ДОД «ДМЭШ» - на 18.04.2012 остаток **188 197,40** руб., на 27.04.2012 остаток **177 320,40** руб., на 08.06.2012 остаток **230 965,67** руб., на 14.06.2012 остаток **211 244,59** руб., на 16.07.2012 остаток составил **506 173,94** рублей;

МКОУ ДОД «ДМШ» - на 13.07.2012 остаток составил **125 334,61** рублей;

МКОУ ДОД «ДХШ» на 14.09.2012 остаток составил **112 357,39** рублей.

В ходе проверки кассовой книги МКОУ ДОД «ДШИ» установлено расхождение с кассовой книгой по году, которое составило - **22 234,85** руб., т.е. переплата по ведомостям **22 234,85** рублей.

В ходе проверки кассовой книги МКОУ ДОД «ДХШ» установлено расхождение с кассовой книгой по году, которое составило **22 168,64** рублей.

Все указанные нарушения по проверке «Кассы» имеют систематический характер, что говорит о грубом нарушении кассовой дисциплины и не надлежащем хранении кассовых документов.

В нарушение п. 2.6. Положения ЦБР главным бухгалтером не осуществлялся контроль за ведением кассовой книги (книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств).

5.1.4 Проверка порядка расчетов с подотчетными лицами.

В нарушение абз. 3 п. 4.4 Положения ЦБР и п. 214 Инструкции № 157н производилась выдача наличных денег подотчет без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, так:

в МКОУ ДОД «ДШИ» в 4 случаях на общую сумму **167 836** руб.;

в МКОУ ДОД «ДМЭШ» в 4 случаях на общую сумму **111 00,0** руб.;

в МКОУ ДОД «ДХШ» в 1 случае на общую сумму **95 000,0** рублей.

В нарушение абз. 2 п. 4.4 гл.4 Положения ЦБР не отчитались за выданные наличные деньги (авансовые отчеты отсутствуют):

МКОУ ДОД «ДШИ» на общую сумму **118 044,69** руб.;

МКОУ ДОД «ДМЭШ» на общую сумму **113 165,81** руб.;

МКОУ ДОД «ДМШ» на общую сумму **7 077,47** руб.;

МКОУ ДОД «ДХШ» на общую сумму **6 790,55** рублей.

В нарушение п. 4.4 гл.4 Положения ЦБР к авансовым отчетам не приложены кассовые чеки:

МКОУ ДОД «ДШИ» на общую сумму **13 820,0** руб.;

МКОУ ДОД «ДМЭШ» на общую сумму **94 000,0** рублей.

Всего в **МКОУ ДОД «ДШИ»** в 2012 из кассы выдано под отчет наличных денежных средств на сумму **609 923,63** руб., из них без документов подтверждающих расходы на сумму **131 864,69** рублей.

Всего в **МКОУ ДОД «ДМЭШ»** в 2012 году из кассы выдано под отчет наличных денежных средств на сумму **1 279 535,27** руб., из них без документов подтверждающих расходы на сумму **207 165,81** рублей.

Всего в **МКОУ ДОД «ДМШ»** в 2012 году из кассы выдано под отчет наличных денежных средств на сумму **115 447,28** руб., из них без документов подтверждающих расходы на сумму **7 077,47** руб.

Всего в **МКОУ ДОД «ДХШ»** в 2012 из кассы выдано под отчет наличных денежных средств на сумму **474 836,02** руб., из них без документов подтверждающих расходы на сумму **6 790,55** рублей.

5.1.5 Проверка правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату труда.

Штатная численность Школ устанавливается в соответствии со штатным расписанием, разрабатываемым и утверждаемым директорами школ по согласованию с Управлением культуры.

Штатная численность в **МКОУ ДОД «ДШИ»** на 01.01.2013 составляет 158 штатных единиц.

Штатная численность в **МКОУ ДОД «ДМЭШ»** на 01.01.2013 составляет основной состав 85 штатных единиц и эстетическое отделение 12,5 штатных единиц.

Штатная численность в **МКОУ ДОД «ДМШ»** на 01.01.2013 составляет 66 штатных единиц.

Штатная численность в **МКОУ ДОД «ДХШ»** на 01.01.2013 составляет 27 штатных единиц.

Порядок формирования фонда оплаты труда работников Школ определен Положениями по оплате труда работников Муниципальных казенных образовательных учреждений дополнительного образования детей.

В соответствии с Положениями система оплаты труда работников МКОУ ДОД «Школы» включает:

- размеры окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам;

- наименование, условия осуществления и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера и критерии их установления.

Средний темп роста фонда оплаты труда за анализируемый период по основному персоналу составил 6,0%.

Имела место выплата работникам школ сумм, которые не проведены в начислениях по лицевым карточкам:

МКОУ ДОД «ДШИ» на общую сумму **105 517,96** руб.:

Это повлекло за собой неуплату в бюджет налога на доходы физических лиц в размере **13 717,33** руб. и страховых выплат в размере **31 866,42** рублей.

МКОУ ДОД «ДМЭШ» на общую сумму **651 440,91** руб.:

Это повлекло за собой не уплату в бюджет налога на доходы физических лиц в размере **84 687,31** руб. и страховых выплат в размере **196 735,15** рублей.

МКОУ ДОД «ДМШ» на общую сумму **215 698,68** руб.:

Это повлекло за собой не уплату налога на доходы физических лиц в размере **28 040,82** руб. и страховых выплат в размере **65 050,4** рублей.

МКОУ ДОД «ДХШ» на сумму **109 300,0** руб.:

Это повлекло за собой неуплату в бюджет налога на доходы физических лиц в размере **14 209,0** руб. и страховых выплат в размере **33 008,6** рублей.

Не выплачена заработная плата:

в **МКОУ ДОД «ДШИ»** на общую сумму **75 126,58** руб. (подписи в получении сумм отсутствуют);

в **МКОУ ДОД «ДМЭШ»** на сумму **19 495,27** руб.

в **МКОУ ДОД «ДХШ»** на сумму **10 824,27** руб., не выплачены денежные средства за методическую литературу на общую сумму **5 000,0** рублей.

Кредитовая задолженность по главным книгам школ по выплате заработной плате отсутствует. Данное нарушение влечет за собой **искажение отчетности**.

В нарушение п. 4.2 Положения ЦБР и ст. 56, 133 ТК РФ выплачена заработная плата работнику другой школы (**МКОУ ДОД «ДХШ»**):

МКОУ ДОД «ДШИ» на сумму **280 400,68** руб.;

МКОУ ДОД «ДМЭШ» на общую сумму **190 395,9** рублей.

В соответствии с приказом Управления культуры от 19.09.2012 №203л/с из фонда Управления культуры директору **МКОУ ДОД «ДХШ»** выделена премия в сумме **10 000** рублей. Однако данная сумма выплачена из средств школы и проведена по кассовой книге и по Журналу операций №6 по КОСГУ 213.

В **МКОУ ДОД «ДХШ»** согласно Журналу операций расчетов по оплате труда выдано из кассы по платежной ведомости **164 654,5** руб., приложена ведомость на сумму **167 248,56** руб. (переплата по ведомости + **2 594,06** руб.).

6. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества.

В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 130-132, 164 ГК РФ Школами не соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество и сделок с ним.

Указанное нарушение при распоряжении имуществом влечет ущерб в размере стоимости имущества.

Также отсутствуют документы, подтверждающие права на земельный участок, на котором находится объект недвижимости. Это является нарушением п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ.

Выводы:

В ходе контрольного мероприятия в отношении Школ установлены многочисленные нарушения ведения хозяйственного, бухгалтерского учета.

1. В нарушение с пп. 1 п. 4 и п.5 ст. 32 Закона РФ от 10.07.1992 N 3266-1 "Об образовании" Школами обеспечена не в полной мере открытость и доступность сведений о структуре образовательного учреждения и не создан свой официальный сайт в сети Интернет;

2. В нарушение п.40 ч.1 ст.12 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04.05.2011г. №99-ФЗ Школы в период с 03.02.2012 г. по настоящее время осуществляют образовательную деятельность без лицензии;

3. В нарушение п.п. 2, 2.1 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ не производились размещения заказа у единственного поставщика при осуществлении заказчиком заключения договоров в случаях, оказания услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, энергоснабжения;

4. В нарушение требований ст. 73 БК РФ не велся реестр закупок, оплаченных бюджетным учреждением, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, со следующими сведениями;

5. В нарушение ст. 5, 6 Закона №129-ФЗ о бухгалтерском учете учетная политика в Школах отсутствует, как у самостоятельных организаций;

6. В нарушение п. 1.4, 4.6, 6.1 Положения ЦБР в ходе проверки лимита кассы выявлены случаи остатка денег на конец рабочего дня выше установленного лимита;

7. В нарушение ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ и ст. 130-132, 164 Школами не соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество и сделок с ним.

8. В нарушение п. 3.39. и п. 3.45 приказа от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в 2012 году не проводилась соответственно инвентаризация кассы и инвентаризация расчетов, отсутствуют акты сверки расчетов.

Установлены случаи несоблюдения Школами в проверяемом периоде принципа **результативности и эффективности** использования бюджетных средств в процессе исполнения бюджета в рамках установленных бюджетных полномочий:

по **МКОУ ДОД «ДШИ»** в общей сумме на **204 759,13** руб. в том числе:

в нарушение п. 1 ст. 9 Закона 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету), отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму **121 291,77** руб.

- в нарушение п. 4.6 Положения ЦБР в платежных ведомостях в 1 случае на сумму **60 096,11** руб. не делалась надпись «депонировано», в конце ведомости не прописана общая депонированная сумма, реестры депонированных сумм отсутствуют;

- выявлен факт не выплаты заработной платы работнику на сумму **1 136,4** рублей;

- установлено расхождение с кассовой книгой по году, которое составило - **22234,85** рублей;

- в нарушение абз. 3 п. 4.4 Положения ЦБР и п. 214 Инструкции № 157н в 4 случаях на общую сумму **167 836** руб. производилась выдача наличных денег подотчет без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, так:

- в нарушение п. 4.4 гл.4 Положения ЦБР в 3 случаях на общую сумму **79 038,0** руб. авансовые отчеты представлялись не подотчетным лицом.

по **МКОУ ДОД «ДМЭШ»** в общей сумме на **291 389,45** рублей, в том числе:

в нарушение п. 1 ст. 9 Закона 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету), отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму **22305,41** руб. и не правомерной оплаты с ОАО «Ростелеком» на сумму **5 840,34** руб.;

- в нарушение п. 4.6 Положения ЦБР в платежных ведомостях в 3 случаях на общую сумму **53 077,37** руб. не делалась надпись «депонировано», в конце ведомости не прописана общая депонированная сумма, реестры депонированных сумм отсутствуют;

- в нарушение абз. 3 п. 4.4 Положения ЦБР и п. 214 Инструкции № 157н в 4 случаях на общую сумму **111 000,0** руб. производилась выдача наличных денег подотчет без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, так;

- в нарушение п. 4.4. гл.4 Положения ЦБР в 1 случае на общую сумму **70 800** рублей принят и утвержден руководителем авансовый отчет, по которому дата отчета, не соответствовала дате прилагаемого к нему документа, подтверждающего произведенные расходы.

по МКОУ ДОД «ДМШ» в общей сумме на **39 495,1** рублей, в том числе:

в нарушение п. 1 ст. 9 Закона 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету), отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму на сумму **2 695,7** руб.

- в нарушение п. 4.6 Положения ЦБР в платежных ведомостях в 1 случае на сумму **14 564,55** руб. не делалась надпись «депонировано», в конце ведомости не прописана общая депонированная сумма, реестры депонированных сумм отсутствуют;

- установлено расхождение с кассовой книгой по году, которое составило **-22234,85** рублей (переплата).

по МКОУ ДОД «ДХШ» в общей сумме на **55 587,93** рублей, в том числе:

в нарушение п. 1 ст. 9 Закона 129-ФЗ о бухгалтерском учете нет всех первичных документов, по которым оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету), отсутствуют счета, счета-фактуры и акты выполненных работ, указанные нарушения привели к искажению бюджетной отчетности на сумму на сумму **20 395,02** рублей.

- в нарушение п. 4.6 Положения ЦБР в платежных ведомостях в 1 случае на сумму **13 024,27** руб. не делалась надпись «депонировано», в конце ведомости не прописана общая депонированная сумма, реестры депонированных сумм отсутствуют;

- установлено расхождение с кассовой книгой по году, которое составило **22 168,64** рублей;

На основании проведенной проверки законности, результативности (эффективности и экономичности) использования бюджетных средств МКОУ ДОД «Школы» за 2012 год можно сделать вывод, что имеет место **нецелевое использование средств**, использование средств на цели не предусмотренные бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств, в утвержденных сметах доходов и расходов, не соответствующих условиям их получения (ст. 38, 289 БК).

Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам проведенного контрольного мероприятия составили:

по МКОУ ДОД «ДШИ» **625 715,77** рублей:

1. В 2012г. **199 282,0** руб. использовано по **нецелевому** назначению из средств, выделенных на уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ), о чем свидетельствует задолженность перед бюджетом в указанном размере при условии, что сумма налога заложена в смете пропорционально фонду заработной платы;

2. Выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **34 439,41** руб. также несет **нецелевой** характер;

3. Выплата заработной платы на сумму **280 400,68** руб. не работнику школы (**нецелевое** использование бюджетных средств).

4. В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **131 864,69** руб. (**нецелевое** использование бюджетных средств), подлежат возврату в бюджет;

5. Установлена дебиторская задолженность (коммунальные услуги) в сумме **35 198,84** руб. (**нецелевое** использование бюджетных средств);

6. Имела место выплата работникам школы сумм, которые не были проведены в начислениях по лицевым карточкам на общую сумму **105 517,96** руб., что повлекло за собой неуплату в бюджет НДФЛ в размере **13 717,33** руб. и страховых выплат в размере **31 866,42** рублей.

7. Не выплачена заработная плата на общую сумму **76 262,98** руб. Данное нарушение квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств (ст. 289 БК РФ);

по МКОУ ДОД «ДМЭШ» **653 035,58** рублей:

1. В 2012г. **202 358,0** руб. использовано по **нецелевому** назначению из средств, выделенных на уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и профсоюзных

взносов, о чем свидетельствует задолженность перед бюджетом в указанном размере при условии, что сумма налога и сумма профсоюзных взносов заложена в смете пропорционально фонду заработной платы;

2. Выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **951,04**руб. также несет **нецелевой** характер;

3. Выплата заработной платы на сумму **190 395,9** руб. не работнику школы (**нецелевое** использование бюджетных средств);

4. В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет, установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **207 165,81** руб. (**нецелевое** использование бюджетных средств), подлежат возврату в бюджет;

5. Установлена дебиторская задолженность (коммунальные услуги) в сумме **3 419,56** рублей, что расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств;

6. Установлена выплата работникам школы сумм, которые не были проведены в начислениях по лицевым карточкам на общую сумму **651 440,91** руб., что повлекло за собой неуплату в бюджет НДФЛ в размере **84 687,31** руб. и страховых выплат в размере **196 735,15** рублей;

7. Не выплачена заработная плата на общую сумму **19 495,27** руб. (**нецелевое** использование бюджетных средств);

8. Установлено, что по приходному кассовому ордеру от 05.10.2012 №16 в кассу получено на статью увеличение стоимости материальных запасов **29 250,0** руб. (КОСГУ 340), однако денежные средства были направлены на приобретение принтера (основные средства КОСГУ 310), (**нецелевое** использование бюджетных средств);

по МКОУ ДОД «ДМШ» **133 721,06** рублей:

1. В 2012г. **69 907,0** руб. использовано по **нецелевому** назначению из средств, выделенных на уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ), о чем свидетельствует задолженность перед бюджетом в указанном размере при условии, что сумма налога заложена в смете пропорционально фонду заработной платы;

2. Выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **7 642,17** руб. также несет **нецелевой** характер;

3. Выплата заработной платы в сумме **25 727,57** руб. с КОСГУ 213 (начисления на оплату труда) несет **нецелевой** характер;

4. В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет, установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **7 077,47** руб. (**нецелевое** использование бюджетных средств), подлежат возврату в бюджет;

5. Установлена дебиторская задолженность (коммунальные услуги) в сумме **1132,0** рублей, что расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств;

6. Имела место выплата работникам школы сумм, которые не были проведены в начислениях по лицевым карточкам на общую сумму **215 698,68** руб., что повлекло за собой неуплату в бюджет НДФЛ в размере **28 040,82** руб. и страховых выплат в размере **65 050,4** рублей;

7. Установлено расхождение с кассовой книгой по году, которое составило - **22 234,85** руб., т.е. переплата по ведомостям **22 234,85** руб., что расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств;

по МКОУ ДОД «ДХШ» **108 029,44** руб.

1. В 2012г. **40 681,0** руб. использовано по **нецелевому** назначению из средств, выделенных на уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ), о чем свидетельствует задолженность перед бюджетом в указанном размере при условии, что сумма налога заложена в смете пропорционально фонду заработной платы;

2. Выплаты по больничному листу (3 дня за счет работодателя) с КОСГУ 213 на сумму **2 305,23** руб. также несет **нецелевой** характер;

3. В ходе проверки сумм, выданных работникам школы под отчет, установлены документально не подтвержденные расходы на сумму **6 790,55** руб. (**нецелевое** использование бюджетных средств), подлежат возврату в бюджет;

4. Установлена дебиторская задолженность (коммунальные услуги) в сумме **32 428,39** рублей, что расценивается как **нецелевое** использование бюджетных средств;

6. Имела место выплата работникам школы сумм, которые не были проведены в начислениях по лицевым карточкам на общую сумму **109 300,0** руб., что повлекло за собой не уплату в бюджет НДФЛ в размере **14 209,0** руб. и страховых выплат в размере **33 008,6** рублей;

8. Не выплачена заработная плата на общую сумму **10 824,27** руб. (**нецелевое** использование бюджетных средств);

9. Не выплачены денежные средства за методическую литературу на общую сумму **5 000,0** рублей (**нецелевое** использование бюджетных средств);

10. Имела место выплата премии в размере **10 000** руб. из средств школы по приказу Управления культуры (по приказу из фонда Управления культуры). Данное нарушение квалифицируется как **нецелевое** использование бюджетных средств.

Предложения по результатам проверки (ревизии).

1. Директорам Муниципальных казенных образовательных учреждений дополнительного образования детей «Детская школа искусств города Черкесска», Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкально-эстетическая школа города Черкесска», Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа города Черкесска», Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская художественная школа города Черкесска» принять меры по устранению выявленных нарушений:

в соответствии со ст.3 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 04.05.2011г. №99-ФЗ Школам необходимо получить в Министерстве образования и науки лицензию (специальное разрешение) на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам;

в соответствии со ст.8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» всем Школам необходимо сформировать свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;

в соответствии с требованиями ст. 73 БК РФ принять меры по восстановлению реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов;

в соответствии с п.1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» восстановить первичные учетные документы, по которым оформлены проверенные операции (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ и т.д.);

в соответствии со ст. 4 Закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и ст. 130-132, 164 ГК РФ необходимо зарегистрировать договоры о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления в органах Росрегистрации;

в рамках полномочий принять меры к обеспечению устранения выявленных финансовых нарушений, в том числе по перечислению денежных средств направленных по **неэффективному, нецелевому** назначению в бюджетную систему города Черкесска и выплате заработной платы работникам школы, осуществлять постоянный внутренний контроль;

в связи с образовавшейся кредиторской задолженности по НДФЛ необходимо в соответствии с п.6 ст. 226 Налогового Кодекса Российской перечислить суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц за 2012 год;

необходимо отразить все произведенные выплаты работникам школы по лицевым карточкам, исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц, профсоюзные взносы и страховые взносы;

представить уточненные отчетности в налоговые органы и органы, контролирующие страховые выплаты с учетом установленных нарушений;

представить объяснения главному бухгалтеру о грубом нарушении кассовой дисциплины, о сохранности документов, о несвоевременности перечисления налога на доходы физических лиц;

регулярно проводить инвентаризацию кассы в целях проверки соблюдения правил хранения денежных средств и документов, правильности ведения кассовой документации, выявления излишков и недостат и инвентаризацию расчетов;

рекомендуется выделить организацию и ведение бухгалтерского учета в Школах из централизованной бухгалтерии Управления культуры;

рекомендуется в соответствии со ст. 29 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "Об образовании в Российской Федерации" Школам обеспечить открытость и общедоступность информации о деятельности образовательного учреждения, образовав свой официальный сайт в сети Интернет и соответственно поместив там информацию об образовательном учреждении;

рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

2. Направить Отчет о результатах проверки (ревизии) Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки (ревизии).

4. Направить представления по результатам контрольного мероприятия директорам Муниципальных казенных образовательных учреждений дополнительного образования детей «Детская школа искусств города Черкесска», Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкально-эстетическая школа города Черкесска», Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа города Черкесска», Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская художественная школа города Черкесска» принять меры по устранению выявленных нарушений.

Заместитель Председателя

Р.И. Джалагова